

1. feladat**(9 pont)**

Vállalkozásunk adófizetési kötelezettségeiről az alábbi adatok állnak rendelkezésre:

1) A tárgyhavi értékesítés és beszerzés adatai a következők:

Alapanyag-beszerzésről kapott számla 3 000 000 Ft + 27% áfa. Az alapanyag-beszerzés fuvardíjáról kapott készpénzfizetési számla végösszege 63 500 Ft, a számla 21,26% általános forgalmi adót tartalmazott. Internetszolgáltatás igénybevételéről kapott számla 20 000 Ft + 18% áfa. Az értékesített késztermékek vevőnek kiszámlázott nettó árbevétele 5 000 000 Ft volt (áfa 27%). A vevőnek kiszámlázott félkésztermék-értékesítés 27% áfával növelt összege 1 524 000 Ft volt.

Készítse el a vállalkozás tárgyhavi áfabevallását! Használja az alábbiakban megadott segédletet! Húzza alá az elszámolandó adó jellegére vonatkozó kifejezést!

ÁFABEVALLÁS	
(adatok ezer Ft-ban)	
Fizetendő áfa	.....
Előzetesen felszámított áfa	.....
Elszámolandó áfa	.....
	(befizetendő/visszaigényelhető)

Mellékszámítások:

2. feladat**(15 pont)**

Az 1. és 2. számú táblázat egy vállalkozás beszerzési és értékesítési adataival kapcsolatos információkat tartalmaz 2017-re vonatkozóan.

1. számú táblázat**Alapanyag-beszerzés adatai az első negyedévben**

Hónap	Beszerzett mennyiség		Beszerzés egységára (Ft/kg)	Beszerzési egységárak változása (%)
	kg	%		
Január	500	25	1 500	100,0
Február	.....	40	1 680	.....
Március	.....	.....	.....	108,0
Összesen	.....	100	-	-

2. számú táblázat**Késztermék-értékesítés adatai az első félévben**

Termék megnevezése	Egységár (Ft/db)		Értékesített termék mennyisége (db)	
	I. negyedév	II. negyedév	I. negyedév	II. negyedév
A	12 000	12 500	1 000	980
B	6 000	6 200	2 000	2 200

A feladat megoldása során négy tizedesjegy pontosságig, százalékos formában pedig egy tizedesjegyre kerekítve számoljon! A mellékszámításokat jelölje!

- a) Egészítse ki az 1. számú táblázatot a hiányzó adatokkal! Írja a kiszámított értékeket az 1. számú táblázatba a kipontozott helyekre!

Mellékszámítások:

- b) Számítsa ki az első negyedévre az alapanyag átlagos beszerzési egységárát! Jelölje a kiszámított mutató mértékegységét is! Nevezze meg a kiszámított mutatószámot!

Az alapanyag átlagos beszerzési egységára:

Statisztikai mutatószám neve:

Mellékszámítások:

- c) A 2. számú táblázat adatainak felhasználásával számítsa ki, hogyan alakult a vizsgált időszakban (az I. negyedévről a II. negyedévre) az értékesítés árbevétele a vállalkozás egészére! Nevezze meg, milyen statisztikai mutatószámot számított!

Az értékesítés árbevételének alakulása: %

Statisztikai mutatószám neve:

Mellékszámítások:

d) A 2. számú táblázat adatainak felhasználásával számítsa ki:

1) az értékesítés volumenének együttes, átlagos alakulását a vizsgált időszakban!

Az értékesítés volumenének alakulása:%

Mellékszámítások:

2) az értékesítési árak együttes és átlagos alakulását a vállalkozásnál a vizsgált időszakban!

Az értékesítési árak alakulása:%

Mellékszámítások:

e) Mutassa be számszerűen az 2. feladat c) és d) feladatrészeiben kiszámított statisztikai mutatószámok közötti összefüggést!

5. feladat

(15 pont)

Végezze el az alábbi, pénzügyi műveletekkel kapcsolatos számításokat! A mellékszámításokat minden eseten jelölje! A feladat megoldása során négy tizedesjegy pontossággal számoljon! A forintértékeket, amennyiben szükséges, kerekítse egész számra!

- 1) Önnek 12 hónapig nincs szüksége megtakarítására, ezért betétszerződés alapján elhelyez egy hitelintézetnél 250 000 Ft-ot. A hitelintézet az általános szerződési feltételek szerint határozta meg a kamatlábakat, amelyek az alábbi táblázatban találhatóak.

<i>Lekötés ideje</i>	<i>Éves kamatláb (%)</i>
6 hónapra	4,5
12 hónapra	4,8

- a) Mennyi kamatot kap a lekötött pénze után, ha a tőkét félévente köti le, és a hitelintézet a kamatot nem tőkésíti?

Kapott kamat:Ft

Mellékszámítás:

- b) Mennyi lesz a lekötött betét kamatokkal megnövekedett értéke, ha a tőkét egy évre köti le a hitelintézetnél?

Betét értéke:Ft

Mellékszámítás:

- 2) Egy gazdaságban az inflációs ráta 2%.

Számítsa ki a reálkamatlábát, ha a névleges kamatláb 4 százalék!

Reálkamatláb: %

Mellékszámítás:

- 3) Ön egy vállalkozás indítását tervezi négy év múlva, melynek minimális tőkeszükséglete 2 000 000 Ft.

Mekkora összeget kell ma elhelyeznie a hitelintézetnél 10 százalékos éves betéti kamatláb mellett ahhoz, hogy a minimális tőke négy év múlva a rendelkezésére álljon?

A kamat tőkésítésre kerül.

Elhelyezendő összeg:Ft

Mellékszámítás:

- 4) Egy vállalkozás kötvényének névértéke 12 000 Ft. Jelenleg a piacon e kötvény árfolyama 10 500 Ft. A kötvény névleges hozama 6%/év.

Határozza meg a kötvény egyszerű hozamát!

Egyszerű hozam: %

Mellékszámítás:

- 5) Egy befektető 9 000 Ft/db-os árfolyamon vásárolt 10 db részvényt az osztalékfizetés után. A részvényt kibocsátó társaság a vásárlás évében részvényenként 585 Ft osztalékot fizetett. A következő évben a várható osztalék részvényenként 630 Ft lesz. A befektető arra számít, hogy a részvény árfolyama emelkedni fog, és egy évvel később (a vásárlást követő évben) várhatóan 9 500 Ft/db-os árfolyamon tudja majd értékesíteni a részvényeit.

Számítsa ki, mekkora a befektetés várható hozama!

Várható hozam: %

Mellékszámítás:

- 6) Vállalkozásunk Ausztriába értékesített késztermékeket 10 000 EUR értékben. Vevőnk 2017. június 1-jén átutalta számunkra az értékesítésből származó követelésünket. Számlavezető pénzügyintézetünkönél 2017. június 1-jén a devizavételi árfolyam 308 HUF/EUR, a devizaeladási árfolyam 312 HUF/EUR volt.

Mekkora forintösszeget írt jóvá fizetési számlánkon a pénzügyintézet?

Jóváírt összeg:Ft

Mellékszámítás:

- 7) Egy magyar vállalkozás 20 000 euró értékű exportszerződést kötött. A szerződéskötéskor az euró árfolyama 311 HUF/EUR volt, a pénzügyi teljesítéskor 315 HUF/EUR.

Az árfolyamváltozás kedvező vagy kedvezőtlen hatással volt a magyar vállalkozás megkötött ügyletére? A megfelelő szót húzza alá! Válaszát indokolja meg!

Kedvező / kedvezőtlen hatással volt.

Indokolás:

.....

1. feladat

(14 pont)

Egy élelmiszerüzlet tevékenységére jellemző adatok

Megnevezés	2016	2017	Változás % (2016=100%)
Forgalom (ezer Ft)	.....	462 000	115,5
Eladók átlagos létszáma (fő)	20	21	.....
Női eladók átlagos létszáma (fő)	.....	18	.....
Egy eladóra jutó forgalom (ezer Ft/fő)	.....	22 000	.....
Bértömeg (Ft)	4 000 000	.....	104

Kiegészítő információ: Az élelmiszerüzletben 2016-ban az eladók 10 %-a volt férfi.

- a) Pótolja a fenti táblázat hiányzó adatait! Írja a kiszámított értékeket a táblázatba a megfelelő kipontozott helyre! A mellékszámításokat jelölje!

Mellékszámítások:

- b) Határozza meg a férfi eladók arányát az üzletben 2017-ben! Nevezze meg milyen statisztikai mutatószámot számított! A kiszámított mutatót százalékos formában két tizedesjegy pontossáig adja meg! A mellékszámítást jelölje!

A férfi eladók aránya:%

A statisztikai mutatószám neve:

Mellékszámítás:

- c) Nevezze meg milyen típusú viszonyszám az egy eladóra jutó forgalom mutatója!

Viszonyszám típusa:

- d) Számítsa ki az élelmiszerüzletben dolgozók átlagbérét 2017-ben! A mutató mértékegységét is jelölje! A kiszámított értéket kerekítse egész számra! A mellékszámítást írja le!

Átlagbér 2017-ben:

Mellékszámítás:

2. feladat**(8 pont)**

Vállalkozásunk időszaki általános forgalmi adó elszámolásával kapcsolatosan az alábbi beszerzési és értékesítési adatokat ismerjük:

Beszerzések adatai

- Adómentes postai szolgáltatás számlája 10 000 Ft.
- Alapanyag beszerzése a termeléshez, amelyről a szállító bruttó 3 937 000 Ft-os számlát állított ki (27 % áfával növelt érték).
- Az alapanyag fuvardíja 254 000 Ft, amelyet 21,26 % áthárított áfát tartalmazó egyszerűsített számla alapján egyenlítettünk ki.

Értékesítési adatok

- Késztermék értékesítése, a kiállított számla áfát is tartalmazó végösszege 3 556 000 Ft, áfa mértéke 27 %.
- 18 % áfa kulcsú szolgáltatás értékesítése, a számla nettó összege 200 000 Ft.
- Termékértékesítés, a vevő számára kiállított számla áfa nélküli értéke 60 000 Ft, az eladott termék az 5 %-os adómérték alá tartozik.

Készítse el a vállalkozás időszaki áfa bevallását! Használja az alábbiakban megadott segédletet! A szükséges mellékszámításokat jelölje!

Húzza alá az elszámolandó adó jellegére vonatkozó kifejezést!

ÁFA ELSZÁMOLÁS	
(adatok ezer Ft-ban)	
Fizetendő általános forgalmi adó	.....
Előzetesen felszámított általános forgalmi adó	.....
Elszámolandó általános forgalmi adó	.....
	(befizetendő/visszaigényelhető)

Mellékszámítások:

3. feladat

(15 pont)

Végezze el az alábbi, 1)-6) sorszámú, egymástól független pénzügyi számításokat! A mellékszámításokat jelölje! A mellékszámításokat négy tizedesjegy pontossággal végezze el! Számításai végeredményét – ha a feladat másként nem rendelkezik - két tizedesjegy pontossággal adja meg!

- 1) Vállalkozásunk kötvényt bocsát ki 20 000 Ft-os névértéken, amelynek a kibocsátáskori árfolyama 28 000 Ft, éves 6 %-os névleges kamatlábbal.

Határozza meg a kötvény egyszerű hozamát!

Egyszerű hozam:%

Mellékszámítás:

- 2) Egy befektető 600 000 Ft megtakarításának egy évre befektetési lehetőséget keres. Egy bank két ajánlata közül választhat:

1. A bank a 12 hónapra elhelyezett betétek után 5 % éves névleges hozamot biztosít.
2. A negyedéves lekötést választó befektetőknek tőkésítve 1,2 % negyedévente a kamatláb.

Válassza ki, melyik ajánlat biztosít a befektetőnek magasabb hozamot!

A magasabb hozamot biztosító ajánlat sorszáma:

Mellékszámítás:

- 3) Vállalkozásunk készterméket értékesített Ausztriába 2 000 euró értékben. Az értékesítéskor a vállalkozás pénzforgalmi szolgáltatójánál a devizaárfolyamok: 305 HUF/EUR, illetve 308 HUF/EUR. Az értékesítés ellenértékét a partner egy hónap múlva átutalással egyenlítette ki, amikor a pénzforgalmi szolgáltatónál a devizaárfolyamok a következők voltak: 303 HUF/EUR és 306 HUF/EUR.

Mekkora összeget írt jóvá a pénzforgalmi szolgáltató a vállalkozásunk fizetési számláján?

Jóváírt összeg:Ft

Mellékszámítás:

Jelölje, hogy az árfolyam változása kedvező vagy kedvezőtlen volt vállalkozásunk számára! A megfelelő szót húzza alá!

Az árfolyamváltozás kedvező / kedvezőtlen volt vállalkozásunk számára.

- 4) Egy befektető 200 db részvényt vásárol 6 300 Ft/db vételáron az osztalék fizetése előtt. Arra számít, hogy néhány hónap múlva a részvény árfolyama emelkedni fog, és várhatóan 7 000 Ft lesz részvényenként. A társaság várhatóan 750 Ft osztalékot fizet ki részvényenként.

Mennyi lesz a befektető várható hozama egy részvényre számítva?

Várható hozam:%

Mellékszámítás:

- 5) Tíz év múlva lakás vásárlását tervezzük. Az igényeinknek megfelelő nagyságú lakás ára tíz év múlva várhatóan 26 400 000 Ft lesz.

Mekkora összeget kell most a bankban elhelyeznünk ahhoz, hogy évi 3 %-os kamatláb (kamatos kamatozás) mellett biztosítsa a lakásvásárláshoz szükséges tőke összegét? A kiszámított értéket kerekítse egész számra!

Elhelyezendő összeg:Ft

Mellékszámítás:

- 6) Egy befektető 90 000 Ft-os megtakarítását évi 4 %-os kamatozású betétben helyezte el. A választott hitelintézet 91 800 Ft-ot fizetett ki a befektető számára a futamidő végén.

Számítsa ki, hogy hány napig kamatozott a betét! (360 napos évvel számoljon!)

Napok száma:

Mellékszámítás: